



HONESTIDAD

SECRETARÍA DE LA HONESTIDAD

Informe de Resultados y Cierre de Auditoría

Secretaría del Campo «SECAM»

Proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo»

Referencia: OIC-SECAM/SECAM/003/2025

Periodo: Enero a diciembre de 2024

Noviembre de 2025

ÍNDICE

No.	Concepto	Página
I.	Antecedentes.	3
II.	Objetivo, período, alcance y metodología de la auditoría.	4
	II.1 Objetivo.	4
	II.2 Período.	4
	II.3 Alcance.	4
	II.4 Metodología de la auditoría.	5
III.	Estatus de las observaciones y situaciones detectadas.	12
IV.	Resumen general de la auditoría.	13

Nota: El presente Informe de Resultados y Cierre de Auditoría consta de **13** hojas.

I. Antecedentes.

Las atribuciones en materia de control interno y fiscalización, dentro del Poder Ejecutivo, se encuentran encomendadas a la Secretaría de la Honestidad, ya que es la dependencia encargada de llevar a cabo y evaluar el control interno de las dependencias y entidades, organizar y coordinar el sistema de control interno y la evaluación de la gestión gubernamental, inspeccionar el ejercicio del gasto público estatal y su congruencia con el presupuesto de egresos, así como concertar con las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal.

La Secretaría cuenta con atribuciones para supervisar el sistema de control interno, establecer las bases generales para la realización de auditorías internas, transversales y externas; proponer las normas que regulen los instrumentos y procedimientos en dichas materias, en las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como realizar las auditorías que se requieran en éstas, en sustitución o apoyo de sus propios órganos internos de control.

Esta Dependencia ejerce las facultades de auditoría directamente o a través de los órganos internos de control, que las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal cumplan con las normas y disposiciones jurídicas aplicables. Los órganos internos de control de cada Dependencia y Entidad, funcionalmente se encuentran coordinados por la Secretaría de la Honestidad.

Las actividades de auditoría y revisiones a las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal se realizan conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, con el objeto de promover la eficiencia y legalidad, así como emitir recomendaciones vinculantes para el fortalecimiento institucional para la prevención de inconsistencias, así como al mejoramiento del control interno. Conforme a dichas normas profesionales, los tipos de auditoría son de Cumplimiento, Desempeño y Financieras.

En el presente informe se describen los resultados de una auditoría de desempeño practicada a la Secretaría del Campo.

II.- Objetivo, periodo, alcance y metodología de la auditoría.**II.1 Objetivo.**

Verificar el control interno y el cumplimiento del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico - financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño.

II.2 Periodo.

La auditoría se realizó por el periodo de enero a diciembre de 2024.

II.3 Alcance.

La planeación establecida para el desarrollo de la presente auditoría se tuvo un alcance en rubros, de acuerdo a lo siguiente:

Número	Rubros	Alcance
1	Normatividad.	Revisado
2	Información general.	Revisado
3	Registro del proyecto de inversión.	Revisado
4	Metodología de marco lógico.	Revisado
5	Matriz de indicadores para resultados.	Revisado
6	Informes trimestrales del proyecto.	Revisado
7	Avances físicos financieros del proyecto.	Revisado
8	Seguimiento del proyecto.	Revisado
9	Convenios y/o contratos	Revisado
10	Personal involucrado al proyecto.	Revisado

De acuerdo al estado de situación presupuestal por el periodo 2024 generado del SAP HANA, el presupuesto autorizado es de \$ 2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), y se realizaron las siguientes adecuaciones presupuestales para quedar con un importe modificado de \$13,000,000.00 (Trece millones 00/100 M.N), y una administración presupuestal como se indica:

Proyecto	Presupuesto autorizado	Presupuesto Modificado	Ejercido
"QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo"	\$2,000,000.00	\$13,000,000.00	\$13,000,000.00

Con relación al monto ejercido por **\$13,000,000.00** el auditado fue por un importe de **\$5,889,467.60**, que representa el **45.00%** del importe ejercido, en 3 (tres) partidas presupuestales, como a continuación se detalla:

Número	Partida Denominación	Importe Ejercido	Importe Auditado	Alcance
3350	Servicios de investigación científica y desarrollo	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	45%
4320	Subsidios a la distribución	\$ 2,800,000.00	\$ 1,000,000.00	
4450	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	\$ 10,190,000.00	\$ 4,879,467.60	
TOTAL		\$ 13,000,000.00	\$ 5,889,467.60	

II.4. Metodología de la auditoría.

La auditoría se realizó conforme a lo establecido en las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, a través de una planeación previa, solicitud y recopilación de documentación. Con los procedimientos aplicados se obtuvo la evidencia suficiente y competente para emitir los resultados del presente informe, de acuerdo con lo siguiente:

- ✓ Se realizó un estudio general del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», identificando el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados.
- ✓ Se revisó el diseño, grado de cumplimiento de los objetivos y metas con base en indicadores contenidos en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED), mediante los cuales se identifica el impacto social, eficacia, eficiencia, economía, calidad del gasto y mecanismos con los cuales se puede mejorar la administración de los recursos y una mayor productividad.
- ✓ Con referencia a la normativa que rige el actuar de la Secretaría del Campo «SECAM», y en específico del área responsable de llevar a cabo la implementación y desarrollo del proyecto, se verificó el apego a:
 - a) Ley del presupuesto general de egresos del estado de Guanajuato para el ejercicio fiscal de 2024.
 - b) Ley para el Ejercicio y Control de los Recursos Públicos para el Estado de Guanajuato.
 - c) Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública para el Estado de Guanajuato.
 - d) Lineamientos Generales para la Aplicación de Recursos en Materia de Proyectos de Inversión para el Ejercicio Fiscal de 2024.

- e) Lineamientos Generales de Racionalidad, Austeridad y Disciplina Presupuestal de la Administración Pública Estatal para el Ejercicio Fiscal de 2024.
- f) Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Agroalimentario y Rural.
- g) Reglas de Operación del Programa «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo para el ejercicio fiscal de 2024».

- ✓ Se llevó a cabo la verificación del registro en el Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» del componente SO21 C04: "Proyectos y acciones de articulación de la cadena de valor en las actividades agroalimentarias implementados", junto con la descripción general del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», conforme a lo siguiente:

Denominación del proyecto:	«QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo»
Objetivo general:	Fortalecer el desarrollo de capacidades administrativas, productivas, agregación de valor y comerciales de las organizaciones agroalimentarias y/o del sector rural del estado de Guanajuato, para que almacenen mejores niveles de competitividad.
Descripción del proyecto:	En este proyecto se considera otorgar apoyos a organizaciones agroalimentarias y/o del sector rural, para la implementación de proyectos productivos para el fortalecimiento y capitalización de las mismas, así como para el desarrollo de capacidades técnicas, administrativas y organizativas, y de sus unidades de producción agroalimentarias agremiadas. Estos apoyos se otorgan mediante convenios de participación económica, en bienes, servicios e insumos destinados para capitalización, reconversión económica de las empresas agroalimentarias, organizaciones agroalimentarias o del sector rural para hacer frente a sus compromisos administrativos, de promoción e infraestructura, a fin de fomentar su capacidad productiva y competitiva. Dichos apoyos se conceden a las organizaciones agroalimentarias y/o del sector rural que cumplen con los requisitos establecidos en las reglas de operación autorizadas para tal efecto y que presentan su solicitud, se busca como meta para el ejercicio 2024 apoyar 16 organizaciones agroalimentarias y 3 organizaciones del sector rural, esperando poder cubrir un buen porcentaje de las organizaciones claves y estratégicas, por agremiar a diferentes unidades de producción legalmente constituidas.
Recurso:	Estatal de acuerdo al SED y al análisis de Fuente de Financiamiento del Presupuesto General de Egresos del Estado de Guanajuato para el Ejercicio Fiscal 2024.
Alineación al programa de gobierno 2018-2024	Estrategia transversal: Economía para todos.
Programa Presupuestario	S021.-Fomento a las actividades agroalimentarias
Componente:	S021.C04. Proyectos y acciones de articulación de la cadena de valor en las actividades agroalimentarias implementadas.

Folio: OIC-SECAM/SECAM/003/2025

- ✓ Se analizó el registro del proyecto en el apartado de plurianualidad del Sistema de Evaluación al Desempeño «SED» con el costo total del proyecto de \$13,000,000.00 (Trece millones de pesos 00/100 M.N.).
- ✓ De la información contenida en el «SED», se verificó que el proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», incluye las siguientes metas por el periodo 2024:

No.	Descripción de la Meta	ACCIONES AUTORIZADAS			METAS MODIFICADAS		
		Acciones autorizadas del presupuesto	Unidad de Medida	Monto Autorizado	Acciones autorizadas SED	Unidad de Medida	Monto Autorizado
1	Apoyar a las Organizaciones Agroalimentarias con o sin fines de lucro con la finalidad de implementar proyectos productivos para su fortalecimiento y capitalización.	4	Organización Agroalimentaria	\$ 1,100,000.00	16	Organización Agroalimentaria	\$11,500,000.00
2	Apoyar a las Organizaciones del Sector Rural para el desarrollo de capacidades técnicas, administrativas y organizativas.	3	Organización del Sector Rural	\$ 900,000.00	3	Organización del Sector Rural	\$1,500,000.00
Total				\$ 2,000,000.00			\$13,000,000.00

No.	Descripción de la Meta	MODIFICACIÓN DE METAS			ALCANCE FINAL DE METAS		
		Acciones modificadas	Unidad de Medida	Monto Autorizado	Acciones modificadas	Unidad de Medida	Monto Autorizado
1	Apoyar a las Organizaciones Agroalimentarias con o sin fines de lucro con la finalidad de implementar proyectos productivos para su fortalecimiento y capitalización.	16	Organización Agroalimentaria	\$1,100,000.00	16	Organización Agroalimentaria	\$11,500,000.00

2	Apoyar a las Organizaciones del Sector Rural para el desarrollo de capacidades técnicas, administrativas y organizativas.	3	Organización del Sector Rural	\$ 900,000.00	3	Organización del Sector Rural	\$1,500,000.00
Total				\$2,000,000.00			\$13,000,000.00

- ✓ Se analizaron los indicadores señalados en la Matriz de Indicadores para Resultados en cada uno de sus conceptos, con el objeto de corroborar su factibilidad para medir el cumplimiento de los objetivos y metas por parte del área auditada encargada de la ejecución del proceso, para verificar y valorar los resultados y acciones del mismo con información fiable y pertinente, considerando lo siguiente:

1. Fin. Indicación de la forma en que el programa contribuye al logro de un objetivo estratégico de orden superior con el que está alineado.
2. Propósito. Objetivo del programa, la razón de ser del mismo, que indique el efecto directo que el programa se propuso alcanzar sobre la población o área de enfoque.
3. Componentes. Son los productos o servicios que debieron ser entregados durante la ejecución del programa, para el logro de su propósito.
4. Actividades. Las principales acciones y recursos asignados para producir cada uno de los componentes.
5. Resumen narrativo u objetivos. Registro de los objetivos por cada nivel de la Matriz. El resumen narrativo u objetivos pueden ser usados de manera indistinta.
6. Indicadores. Registro de los indicadores, que son un instrumento para medir el logro de los objetivos de los programas y un referente para el seguimiento de los avances y para la revisión de los resultados alcanzados.
7. Medios de verificación. Registro de las fuentes o de información para el cálculo de los indicadores que dan confianza sobre la calidad y veracidad de la información reportada.
8. Supuestos. Registro de los supuestos, que son los factores externos, cuya ocurrencia es importante corroborar para el logro de los objetivos del programa y, en caso de no cumplirse, implican riesgos y contingencias que se deben solventar.

- ✓ Se revisó que el ente auditado tuviera implementado y desarrollado como medio de control, los avances físicos – financieros del proceso, cotejándose la existencia de sistemas electrónicos de registro denominados: «Sistema de Evaluación al Desempeño SED».

- ✓ Del seguimiento en el SED, se analizaron los aspectos siguientes:
- El monto autorizado, modificado, y de seguimiento del proyecto.
 - El rubro de metas a diciembre de 2024:
 - El estatus de cada meta.

- El apartado de cronograma (meta - actividad).
 - El apartado de recursos (meta - actividad - recursos).
 - Autorizaciones de ajustes realizados a lo inicialmente definido por la Dependencia.
- ✓ Se confirmó que la estructura orgánica del área auditada encargada de la ejecución del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo del ejercicio 2024», se encontrara alineada conforme al reglamento interior, el manual de procesos y el manual de organización.
- ✓ Se analizaron los perfiles del puesto de los participantes en el Programa «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo del ejercicio 2024».
- ✓ Se verificó que las áreas responsables de la ejecución de la meta y suministro de información del cumplimiento del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», para su correspondiente registro al Sistema de Evaluación al Desempeño corresponde a:
- Dirección General de la Sociedad Rural
- ✓ Se analizaron los documentos relacionados con las acciones llevadas a cabo por el área responsable del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», para la consecución de los objetivos y metas programadas para el periodo del ejercicio 2024.
- ✓ Se verificó que la información presentada relativa a las afectaciones presupuestales de recursos asignados, se encontraran autorizadas por la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración; analizándose el Estado de Situación Presupuestal al 31 de diciembre de 2024 generado de la Plataforma Estatal de Información (SAP hana), en cuanto a lo registrado en el presupuesto comprometido, devengado, pagado y ejercido, contra lo registrado en el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED).

No.	Descripción de la meta	Unidad de Medida	Metas Comprometidas	Metas Cumplidas
1	Apoyar a las Organizaciones Agroalimentarias con o sin fines de lucro con la finalidad de implementar proyectos productivos para su fortalecimiento y capitalización.	Organización agroalimentaria apoyada	16	16
2	Apoyar a las Organizaciones del Sector Rural para el desarrollo de capacidades técnicas, administrativas y organizativas.	Organización del sector rural apoyada	3	3

- ✓ Se revisaron 8 convenios de Participación Económica celebrados entre la Secretaría y organizaciones agroalimentarias y/o organizaciones del sector rural tales como: DGSR/JPGC/01/2024/F15731, DGSR/JPGC/02/2024/F15732, DGSR/JPGC/07/2024/F15737, DGSR/JPGC/07/2024/F15737, DGSR/JPGC/08/2024/F15739, DGSR/JPGC/09/2024/F15740, DGSR/JPGC/10/2024/F15742, DGSR/JPGC/13/2024/F15744, DGSR/JPGC/14/2024/F15746 con el fin de conjuntar acciones y recursos económicos a través del programa «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», para implementar proyectos productivos y para el desarrollo de capacidades técnicas, administrativas y organizativas que permitan incrementar el fortalecimiento y capitalización de las organizaciones, en apego al artículo 38 de las reglas de operación del programa.
- ✓ Del reporte del Estado de Situación Presupuestal del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo» por el período de enero a diciembre de 2024, emitido del sistema SAP R3, se revisaron las partidas presupuestales ejercidas, cotejando el gasto conforme a lo establecido en el Clasificador por Objeto de Gasto y a las disposiciones administrativas aplicables.
- ✓ Se verificó que en los expedientes se incluyera la documentación soporte del cumplimiento del programa como son: Proyecto de trabajo (Anexo III), Identificación oficial del representante legal, Constancia de situación fiscal, acta constitutiva de la organización agroalimentaria y/o rural para la celebración de convenios, el convenio de participación económica, Registro federal de la organización, número de cuenta y/o clave interbancaria, Padrón de beneficiarios, Dictamen de solicitud, dos cotizaciones de insumos y/o proveedores a nombre de las organizaciones, facturas (CFDI), Acta de entrega – recepción, Informe Final, Fotografías, y Acta finiquito al convenio de participación.
- ✓ Se confirmó que los gastos se hayan realizado conforme al objetivo del proyecto y que los comprobantes fiscales cuenten con los requisitos establecidos en el artículo 29-A Código Fiscal de la Federación.
- ✓ Se realizó la verificación de la información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP).
- ✓ Se confirmó que los proveedores de bienes y servicios con los que se realizó el gasto, no se encontraran en la lista de empresas definitivas con Operaciones Fiscales Simuladas, contenida en la página del Sistema de Administración Tributaria (SAT), a las que se refiere

el 69-B del Código Fiscal de la Federación al momento de realizar la contratación de los servicios.

- ✓ Se verificaron los oficios de solicitud y autorización de las modificaciones (suplementos y devoluciones) al presupuesto y metas.
- ✓ Se verificaron las modificaciones presupuestales de las partidas autorizadas para ejecutar el Proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», conforme al Reporte de Egresos Modificaciones al Presupuesto R-3 emitido por el Sistema SAP.
- ✓ Se verificó la recepción de 19 solicitudes de apoyo, resultando 19 solicitudes positivas, de las cuales 19 autorizadas por el comité del programa.
- ✓ Se verificó la entrega de apoyo a los beneficiarios, realizando las siguientes actividades:
 - De las 19 solicitudes positivas se verificaron en campo un total de 3 tres folios de apoyo, de los cuales se verificó que el apoyo otorgado lo haya recibido el beneficiario, cotejar la aportación Estatal, Organización agroalimentaria del Sector Rural.
- ✓ De la partida 4320 "Subsidios a la distribución", se revisó un monto total de \$1,000,000.00 (un millón de pesos 00/100 M.N.), se verificó el Convenio de Participación Económica, CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet), validación del CFDI en la página del Servicio de Administración Tributaria SAT, solicitud de trámite de pago, reporte de documento contable, Anexo 2 (Proyecto) reporte de integración documental, evidencia fotográfica, transferencia del pago.
- ✓ De la partida 4450 "Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro", se revisó un total de \$4,879,467.60 (Cuatro millones ochocientos setenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y siete pesos 00/100 M.N.), se verificó el CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet), validación del CFDI en el Servicio de Administración Tributaria SAT, Convenio de Participación Económica, solicitud para trámite de pago, Anexo 2 (Proyecto) Reporte Integración documental, transferencia bancaria de pago.
- ✓ Se realizaron tres verificaciones en campo de los apoyos otorgados en los municipios de San Luis de la Paz, Dolores Hidalgo Cuna de la Independencia y Valle de Santiago, todos del Estado de Guanajuato.

III. Estatus de las observaciones y situaciones detectadas

Observaciones	Detectadas	Solventadas	No solventadas
	0	0	0

Situaciones	Detectadas	Solventadas	No solventadas
	0	0	0

IV. Resumen general de la auditoría.

Dependencia: Secretaría del Campo «SECAM»
Proyecto: «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo»

Como resultado de la auditoría practicada con el objeto de Verificar el cumplimiento del proyecto «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», con enfoque al logro de sus objetivos y el avance físico - financiero de las metas, vinculadas con el Sistema de Evaluación al Desempeño, por el periodo de enero a diciembre de 2024. No se identificaron observaciones, situaciones detectadas ni recomendaciones.

Se invita a la Secretaría del Campo «QC0175 Juntos por la Grandeza del Campo», a continuación con las acciones de fortalecimiento continuo en el marco normativo que rige las actividades desarrolladas, para el cumplimiento de sus objetivos, metas, atribuciones y los principales controles internos implementados como parte de la Administración Pública del Estado de Guanajuato.